

B-KO.1711.4.2015

Pani Renata Biżek
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 5
im. Jeżyka Tuptusia
ul. Krótka 1
41-253 Czeladź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Podinspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Czeladź przeprowadziła w dniach 19.02.2015 r. - 06.03.2015 r. kontrolę planową w Przedszkolu Publicznym Nr 5.

Przedmiotem kontroli było:

1. Naliczanie, pobieranie, egzekwowanie należności z tyt. opłaty dodatkowej (godziny ponadwymiarowe) za pobyt dziecka oraz za korzystanie z wyżywienia w 2014.
2. Realizacja zaleceń wydanych po kontroli w 2013 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 11.03.2015r. Do protokołu nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń.

W wyniku działań kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

W zakresie naliczania odpłatności za godziny dodatkowe stosowane są zasady wynikające z art. 14 ust 5a Ustawy o systemie oświaty. Wysokość tej opłaty za czas przebywania dziecka w przedszkolu ponad 5 godzinną podstawę programową nie może być wyższa niż 1 zł za godzinę zajęć. Regulacja ta została wprowadzona Ustawą z dnia 13.06.2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 827). Uchwałą Nr LXXIII/1088/2014 Rady Miejskiej z dnia 7 lipca 2014 r. w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez Publiczne Przedszkola, dla których organem prowadzącym jest miasto Czeladź przyjęto, że usługi świadczone przez publiczne przedszkola w zakresie nauczania, wychowania i opieki są realizowane bezpłatnie w wymiarze 5 godzin dziennie, w godzinach od 9.00 – 14.00. Przy czym za każdą rozpoczętą godzinę pobytu dziecka w przedszkolu przekraczającą wymiar, odpłatność

wynosi 1 zł.

Zgodnie z art. 67a ust. 1 ustawy o systemie oświaty (j.t Dz.U. Z 2004 r. Nr 256, poz.2572) - w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju dzieci, przedszkole może zorganizować stołówkę. Korzystanie z posiłków w stołówce przedszkolnej jest odpłatne.

Art.67a ust.3 w/w ustawy określa , że warunki korzystania ze stołówki przedszkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor jednostki w porozumieniu z organem prowadzącym. Zarządzeniem Nr 4/2011 Dyrektora PP5 z dnia 30.11.2011 r. unormowano w jednostce wysokość stawek, zasady rozliczania i finansowania posiłków.

Wymienione ustalenia zawarto w Umowach, które określają: ilość posiłków z jakich korzystać będzie dziecko, wysokość tej opłaty, czas pobytu dziecka w przedszkolu w tym ilość godzin dziennie ponad bezpłatny czas pobytu, termin regulowania należności oraz informację o naliczaniu odsetek za nieterminowe wnoszenie opłat. Dodatkowe informacje wskazują zasady rozliczania nieobecności oraz rodzajów zwolnień z poszczególnych opłat.

W 2014 r. obowiązywały 122 umowy zawarte na okres od 02.09.2013 r. do 30.06.2014 r. oraz 120 umów zawartych od 01.09.2014 r. Łączna kwota dochodów zrealizowanych przez jednostkę z tyt. żywienia i opłaty dodatkowej, zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wynosiła 144.851,57 zł. Kwota zaległości wyniosła 1.869,74 zł., z czego: 974,23 zł uregulowano w styczniu 2014 r., 97,95 zł uregulowano w lutym 2014 r. Pozostała kwota 797,56 zł to skierowane na drogę postępowania sądowego zaległości w wysokości 585,64 zł oraz 211,92 zł stanowiące zaległości bieżące w stosunku, do których wszczęto wstępne procedury windykacyjne. Podstawą do dochodzenia należności jest opracowana i wdrożona Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2009 z dnia 16.01.2009 r., zmieniona Zarządzeniem Nr 4a/2011 z dnia 30.08.2011r. (brak podstawy prawnej) „Procedura windykacji należności za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu Publicznym Nr 5 w Czeladzi”. Wskazane w procedurze postępowanie jest nieprecyzyjne, brak m.in: określenia terminów mających wpływ na datę rozpoczęcia procedur windykacyjnych i dalszych czynności postępowania.

Brak wzoru wezwania przedsądowego (poprzedzającego wniesienie pozwu do sądu) adresowanego do dłużnika, który nie uiścił zapłaty w terminie. Brak opisu postępowania w przypadku gdy dłużnik zwróci się z prośbą o rozłożenie płatności na raty (zawarcie pisemnej ugody) lub złoży wniosek o umorzenie należności. W procedurze zawarto zapisy dotyczące zwrotu nadpłat, które nie podlegają procesowi windykacyjnemu.

Przedstawiając powyższe proszę o realizację następujących zaleceń.

Zalecenie nr 1

W wydawanych w jednostce regulacjach w formie Zarządzeń Dyrektora stosować prawidłowe i adekwatne podstawy prawne uwzględniając zasady techniki prawodawczej określone w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. (Dz. U. Nr 100 poz.908)

Termin: od zaraz

Zalecenie Nr 2

Przeanalizować zapisy ujęte w Procedurze windykacji należności za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu, dostosowując ją do potrzeb i specyfiki działania jednostki uwzględniając zapisy zawarte w:

- Ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny
- Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.)
- Ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115)
- Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wysokości odsetek ustawowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1858)
- Uchwale Rady Miejskiej LXIII/1115/2010 z dnia 25 lutego 2010 r. ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą XVII/183/2011 w sprawie zasad i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilno- prawnym przypadającym Gminie Czeladź oraz jednostkom podległym gminie Czeladź

Termin: niezwłocznie

Wykonanie zaleceń będzie przedmiotem kontroli sprawdzającej.

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 17/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych” informację o sposobie realizacji zalecenia należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : **kontrola@um.czeladz.pl** w terminie 30 dni od daty otrzymania zaleceń.

Burmistrz Miasta Czeladź

mgr Zbigniew Szaleniec